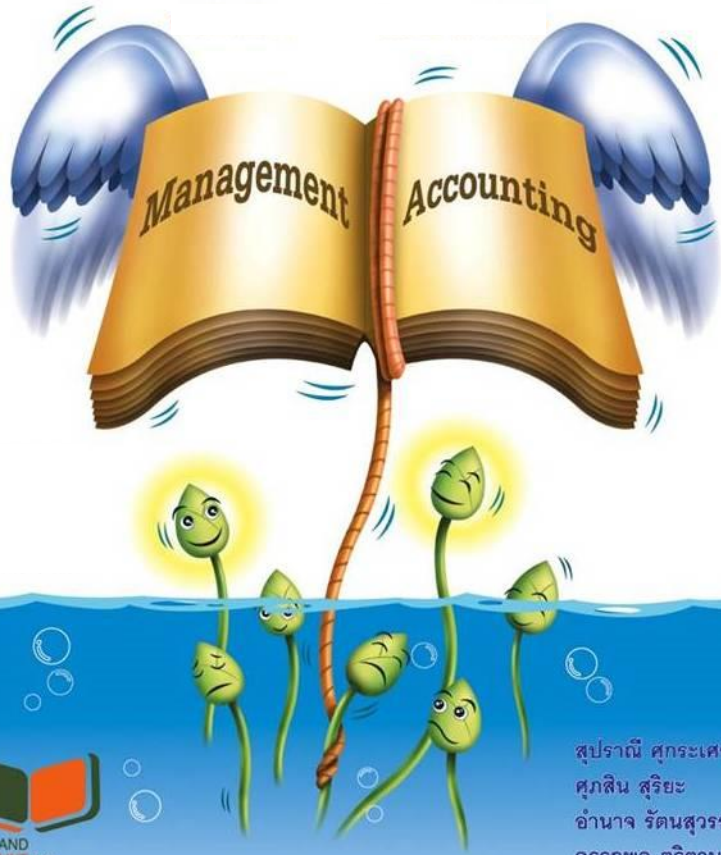


การบัญชีบริหาร



THAILAND
ACCOUNT.com

สุปราณี ศุกระเสร์ณี
ศุภสิน สุริยะ
อำนาจ รัตนสุวรรณ
อรรถพล ตริตานนท์

www.ThailandAccount.com



บทที่ 4

ระบบการคิดต้นทุนแบบดั้งเดิม

ภาคผนวก 1 : การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประจำแผนก



เรียนผู้ใช้สื่อทุกท่าน

เนื่องจากเป็นไฟล์อ่านอย่างเดียวไม่สามารถแก้ไขได้

หากท่านพบข้อผิดพลาด กรุณาแจ้งให้คณะผู้เขียนทราบด้วยจกขอบคุณยิ่ง
แจ้งชื่อไฟล์ (หัวข้อ หรือ บทที่) เลขที่สไลด์ มาที่ amnajrat@gmail.com เมื่อได้
แก้ไขเรียบร้อยแล้ว จะส่งไฟล์กลับไปให้ท่านและอัปโหลดขึ้น website และ blog

คลิก >> [บล็อก accthai](#) เพื่อเข้าตรวจดูว่าไฟล์ที่ท่านใช้อยู่มีข้อผิดพลาดหรือไม่
ไฟล์ที่พบข้อผิดพลาดและได้มีการแก้ไขแล้วจะเขียนคำว่า **แก้ไข** กำกับไว้



การกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประจำแผนก

หัวข้อย่อย:

- การจัดสรรต้นทุนสองชั้น (Two-Stage Cost Allocations)
- การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ (Service Department Cost Allocations)
 - วิธีจัดสรรโดยตรง (Direct Allocation Method)
 - วิธีจัดสรรเป็นขั้น ๆ (Step Allocation Method)



การจัดสรรต้นทุนสองขั้น (Two-Stage Cost Allocations)

จุดประสงค์ของการมีแผนกบริการคือ

ทำการสนับสนุนการดำเนินงานของแผนกผลิตต่าง ๆ



ต้นทุนที่เกิดขึ้นในแผนกบริการจึงจัดเป็นต้นทุนทางอ้อมของแผนกผลิตต่าง ๆ



จำเป็นต้องจัดสรรต้นทุนของแผนกบริการให้แก่แผนกผลิตต่าง ๆ

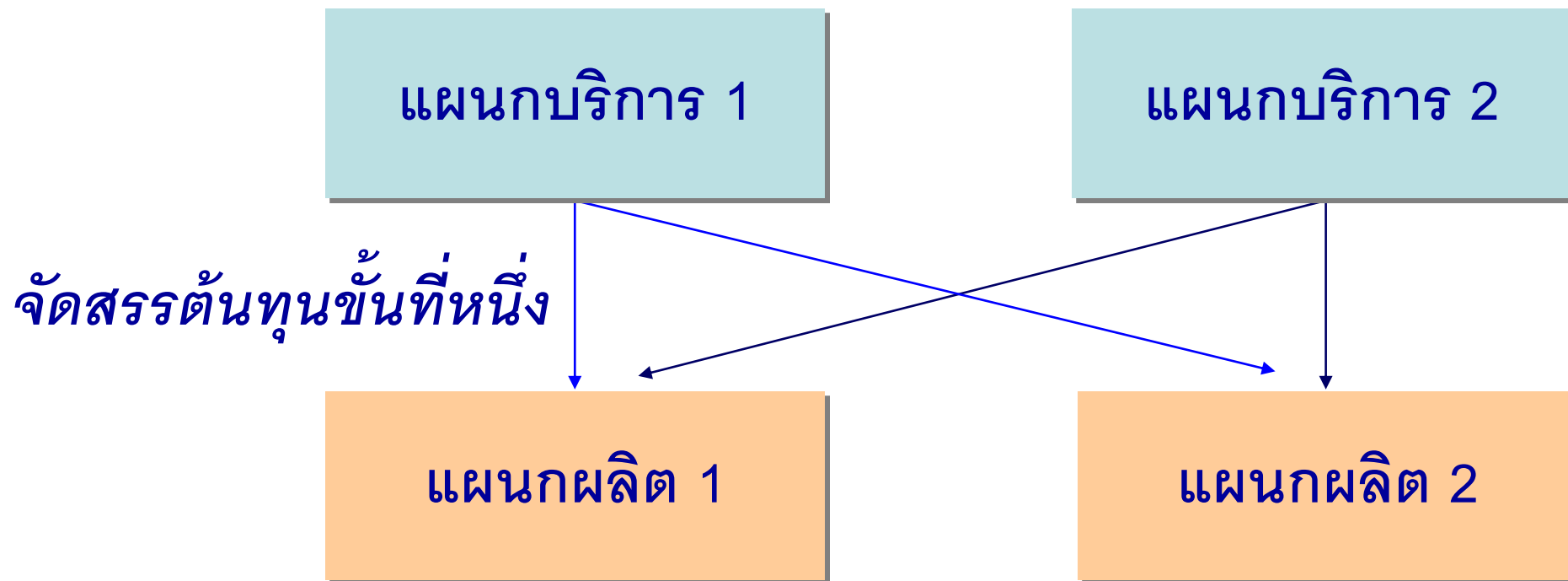
การจัดสรรต้นทุนสองขั้น (Two-Stage Cost Allocations)



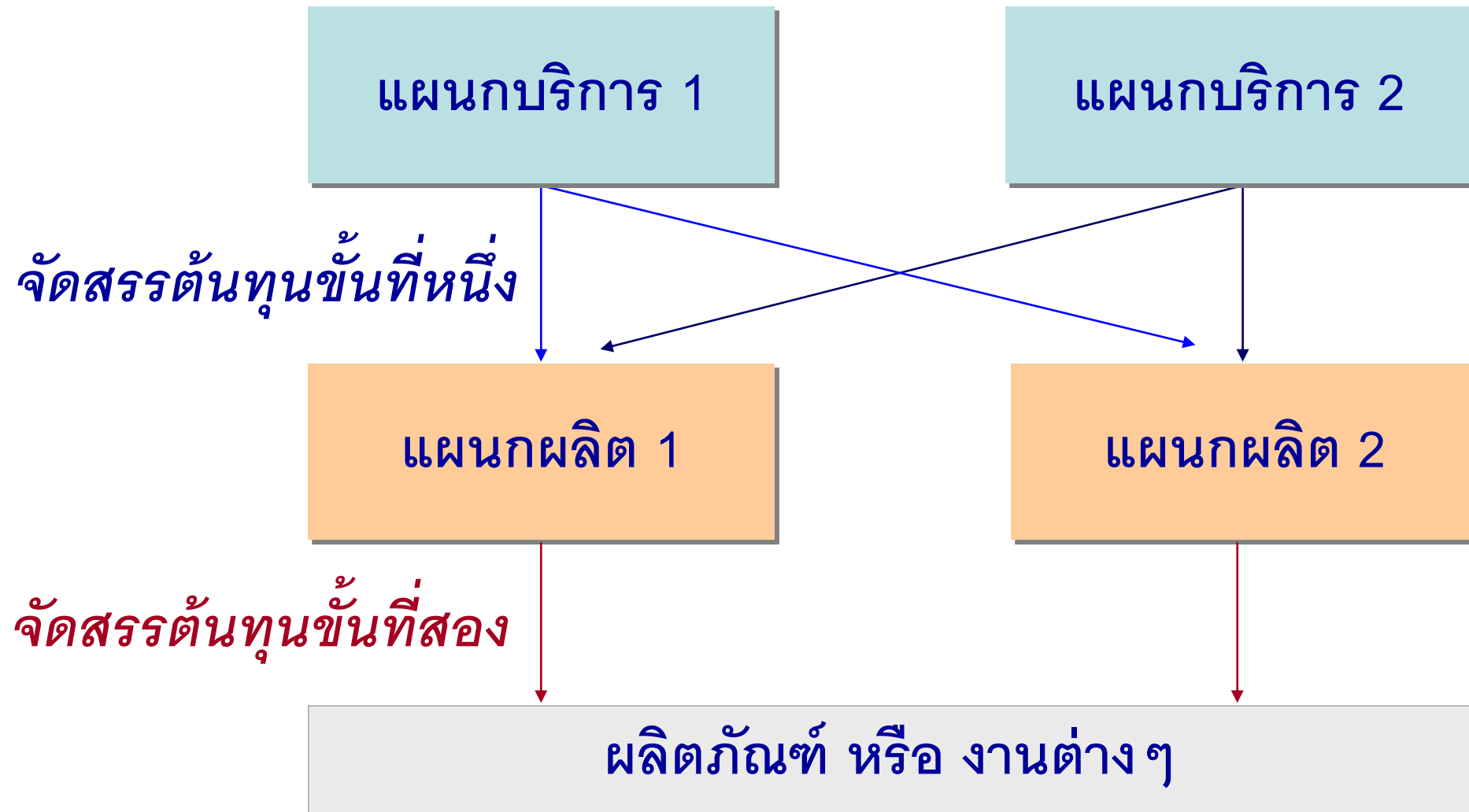
ขั้นแรก จัดสรรปันส่วนค่าใช้จ่ายของแผนกบริการเข้าสู่
แผนกผลิตต่างๆ ตามเกณฑ์ที่เหมาะสม

ขั้นที่สอง สรรค่าใช้จ่ายการผลิตจากแผนกผลิตเข้าเป็น
ต้นทุนของสินค้าแต่ละชนิดโดยใช้อัตราประจำแผนก

การจัดสรรต้นทุนสองชั้น (Two-Stage Cost Allocations)



การจัดสรรต้นทุนสองขั้น (Two-Stage Cost Allocations)



การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ



1. วิธีจัดสรรโดยตรง (Direct Allocation Method)
2. วิธีจัดสรรเป็นขั้น ๆ (Step Allocation Method)
3. ~~วิธีจัดสรรซึ่งกันและกัน (Reciprocal Allocation Method)~~

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|-------------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| ช.ม. ที่ให้บริการซ่อม | - 0 - | 3,000 | 15,000 | 9,000 |
| พื้นที่แต่ละแผนก (ตรม.) | 800 | 500 | 9,000 | 1,000 |
| MH | | | 10,000 | - 0 - |
| DLH | | | 500 | 20,000 |

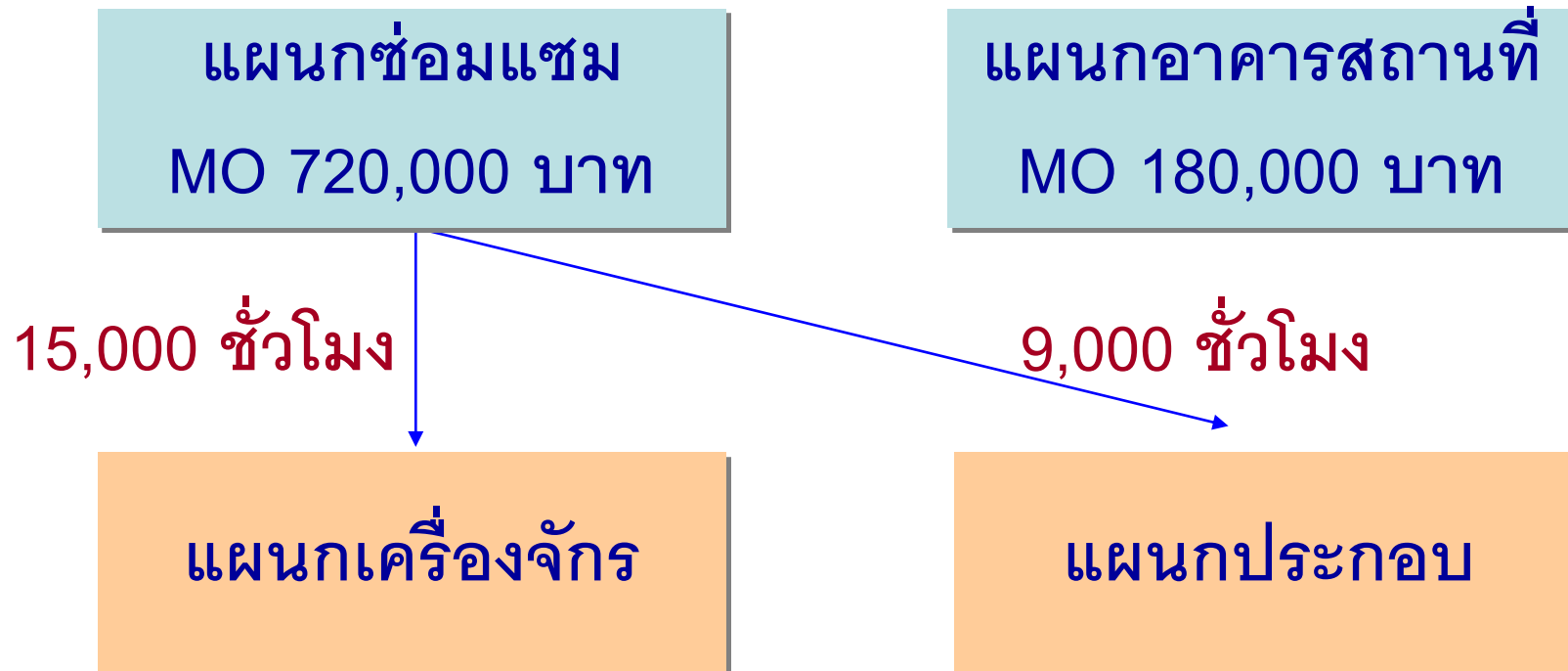
เกณฑ์ในการจัดสรร: แผนกซ่อมแซมใช้ **ช.ม. ที่ให้บริการซ่อม** แผนกอาคารสถานที่ใช้ **พื้นที่**

เกณฑ์ในการกำหนดอัตรา MO: แผนกเครื่องจักรใช้ **MH** แผนกประกอบใช้ **DLH**

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ



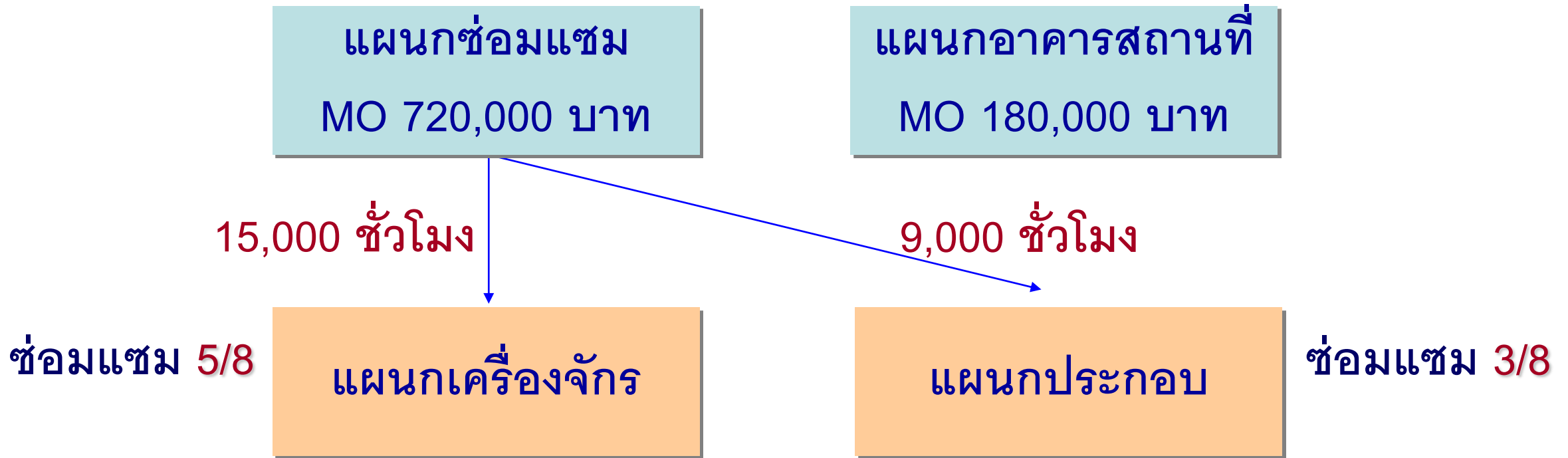
วิธีการจัดสรรโดยตรง



การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ



วิธีการจัดสรรโดยตรง



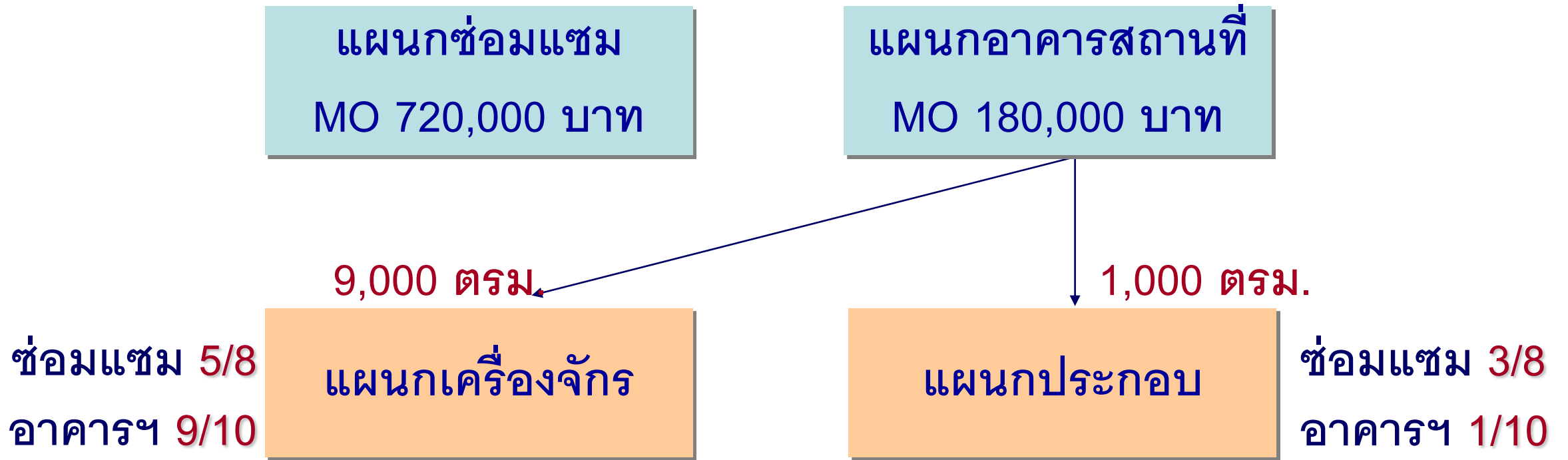
จัดสรรต้นทุน 720,000 บาทให้แผนกเครื่องจักรและแผนกประกอบด้วยสัดส่วน

$$15 : 9 = 5 : 3 \text{ หรือ } 5/8 : 3/8$$

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ



วิธีการจัดสรรโดยตรง



จัดสรรต้นทุน 180,000 บาทให้แผนกเครื่องจักรและแผนกประกอบด้วยสัดส่วน

9 : 1 หรือ 9/10 : 1/10

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรโดยตรง



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|----------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| จัดสรร MO: | | | | |
| ซ่อมแซม (5/8 , 3/8) | (720,000) | | 450,000 | 270,000 |
| อาคารฯ (9/10 , 1/10) | | (180,000) | 162,000 | 18,000 |
| MO หลังจัดสรร | - 0 - | - 0 - | 1,990,000 | 810,000 |

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรโดยตรง



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|----------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| จัดสรร MO: | | | | |
| ซ่อมแซม (5/8 , 3/8) | (720,000) | | 450,000 | 270,000 |
| อาคารฯ (9/10 , 1/10) | | (180,000) | 162,000 | 18,000 |
| MO หลังจัดสรร | - 0 - | - 0 - | 1,990,000 | 810,000 |

เกณฑ์ในการกำหนดอัตรา MO: แผนกเครื่องจักรใช้ MH และ แผนกประกอบใช้ DLH
 ข้อมูลจากสไลด์ก่อน: **MH** ในแผนกเครื่องจักร **10,000** และ **DLH** ในแผนกประกอบ **20,000**

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรโดยตรง



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|---------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| จัดสรร MO: | | | | |

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประจำแผนกเครื่องจักร = $1,990,000 / 10,000 = 199$ บาทต่อMH

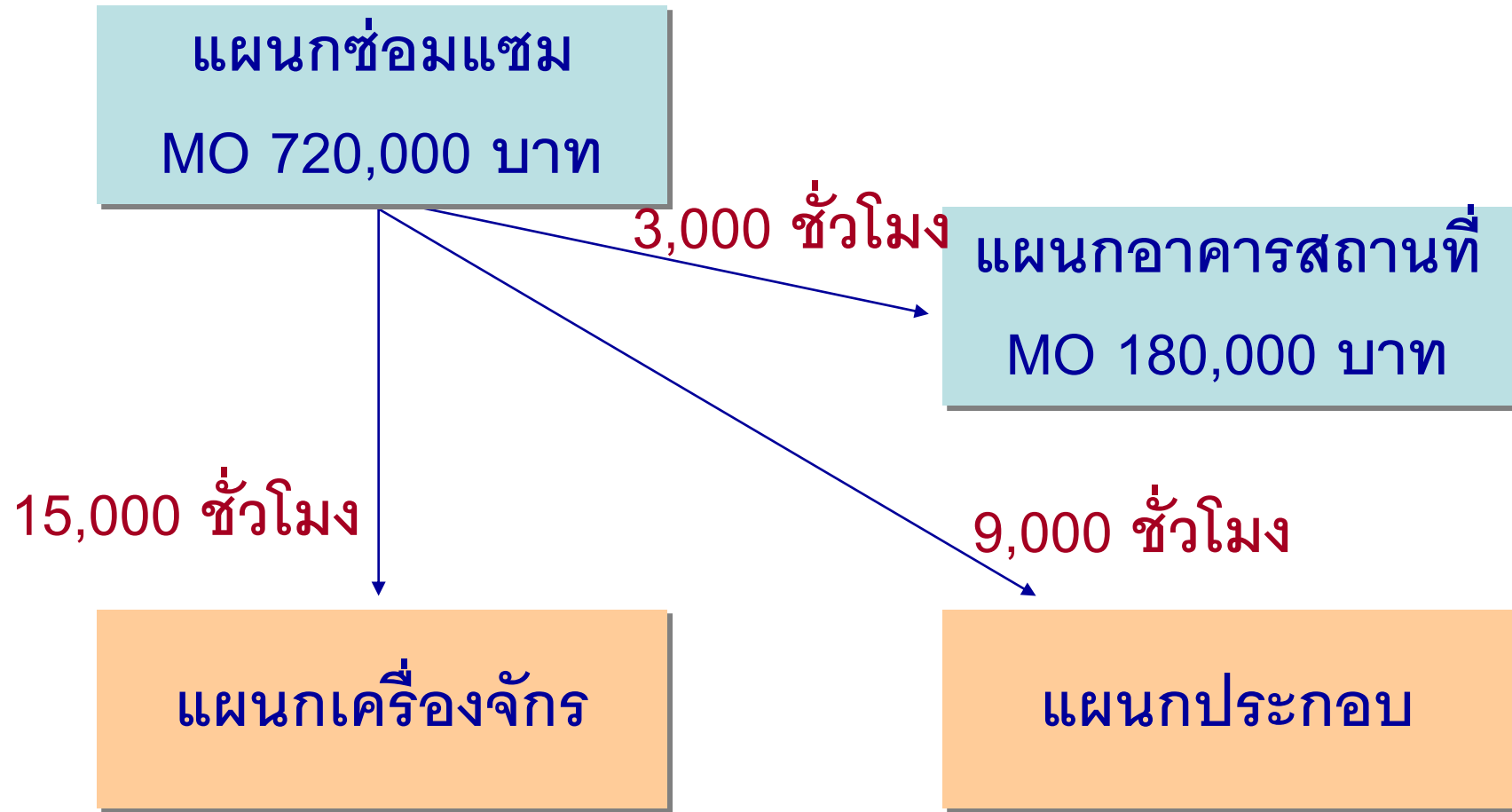
อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประจำแผนกประกอบ = $810,000 / 20,000 = 40.50$ บาทต่อDLH

| | | | | |
|---------------|-------|-------|-----------|---------|
| MO หลังจัดสรร | - 0 - | - 0 - | 1,990,000 | 810,000 |
|---------------|-------|-------|-----------|---------|

เกณฑ์ในการกำหนดอัตรา MO: แผนกเครื่องจักรใช้ MH และ แผนกประกอบใช้ DLH

ข้อมูลจากสไลด์ก่อน: **MH** ในแผนกเครื่องจักร **10,000** และ **DLH** ในแผนกประกอบ **20,000**

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรเป็นขั้นๆ



สัดส่วนช.ม.ซ่อม แผนกอาคารฯ : แผนกเครื่องจักร : แผนกประกอบ

$$= 3,000 : 15,000 : 9,000 = 1 : 5 : 3 \text{ หรือ } (1/9 : 5/9 : 3/9)$$

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรเป็นขั้นๆ



แผนกซ่อมแซม
MO 720,000 บาท

แผนกอาคารสถานที่
MO 180,000 บาท

ซ่อมแซม 1/9

9,000 ตรม.

1,000 ตรม.

ซ่อมแซม 5/9
อาคารฯ 9/10

แผนกเครื่องจักร

แผนกประกอบ

ซ่อมแซม 3/9
อาคารฯ 1/10

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรเป็นขั้นๆ



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|---------------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| จัดสรร MO: | | | | |
| ซ่อมแซม (1/9 , 5/9 , 3/9) | (720,000) | 80,000 | 400,000 | 240,000 |
| อาคารฯ (9/10 , 1/10) | | (260,000) | 234,000 | 26,000 |
| MO หลังจัดสรร | - 0 - | - 0 - | 2,012,000 | 788,000 |

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรเป็นขั้นๆ



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|---------------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| จัดสรร MO: | | | | |
| ซ่อมแซม (1/9 , 5/9 , 3/9) | (720,000) | 80,000 | 400,000 | 240,000 |
| อาคารฯ (9/10 , 1/10) | | (260,000) | 234,000 | 26,000 |
| MO หลังจัดสรร | - 0 - | - 0 - | 2,012,000 | 788,000 |

เกณฑ์ในการกำหนดอัตรา MO: แผนกเครื่องจักรใช้ MH และ แผนกประกอบใช้ DLH
 ข้อมูลจากสไลด์ก่อน: **MH** ในแผนกเครื่องจักร **10,000** และ **DLH** ในแผนกประกอบ **20,000**

การจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตของแผนกบริการ - จัดสรรเป็นขั้นๆ



| | แผนกบริการ | | แผนกผลิต | |
|---------------------|------------|--------------|-------------|---------|
| | ซ่อมแซม | อาคารสถานที่ | เครื่องจักร | ประกอบ |
| MO ก่อนจัดสรร (บาท) | 720,000 | 180,000 | 1,378,000 | 522,000 |
| จัดสรร MO: | | | | |

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประจำแผนกเครื่องจักร = $2,012,000 / 10,000 = 201.20$ บาทต่อMH

อัตราค่าใช้จ่ายการผลิตประจำแผนกประกอบ = $788,000 / 20,000 = 39.40$ บาทต่อDLH

| | | | | |
|---------------|-------|-------|-----------|---------|
| MO หลังจัดสรร | - 0 - | - 0 - | 2,012,000 | 788,000 |
|---------------|-------|-------|-----------|---------|

เกณฑ์ในการกำหนดอัตรา MO: แผนกเครื่องจักรใช้ MH และ แผนกประกอบใช้ DLH

ข้อมูลจากสไลด์ก่อน: **MH** ในแผนกเครื่องจักร **10,000** และ **DLH** ในแผนกประกอบ **20,000**



End of Chapter 4a1

ตัวเลขที่มุมบนด้านซ้ายของสไลด์ หมายถึง
เนื้อหาในสไลด์นั้นจะตรงกับเนื้อหาในหนังสือ**การบัญชีบริหาร** หน้าทีเท่า นั้น